

Čj.: 003783/2022/KUSK
SpZn: SZ_026081/2021/KUSK

Stejnopis č. 1

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obce

KRNSKO

**IČ: 00238155
za rok 2021**

Přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2021 bylo zahájeno dne 23.07.2021 doručením oznámení o zahájení přezkoumání hospodaření zaslaného přezkoumávajícím orgánem.

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech:

- 21.04.2022
- 01.09.2021

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, ve znění pozdějších předpisů a v souladu se zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád).

Přezkoumávané období: 01.01.2021 - 31.12.2021

**Přezkoumání proběhlo v sídle obce: Krnsko
Krnsko 41
294 31 Krnsko**

Přezkoumání vykonaly:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: **Jana Pýchová**
- kontrolor: **Marcela Pavlíčková**

Zástupci obce:

Ing. Libor Šotek - místostarosta
Ivana Křováčková - hlavní účetní

Pověření k přezkoumání podle § 5 odst. 1 zákona č. 420/2004 Sb., § 4 a § 6 zákona č. 255/2012 Sb., vše ve znění pozdějších předpisů, vydala vedoucí Odboru interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje Mgr. Štěpánka Dvořáková Týcová dne 28.7.2021 pod č.j. 095448/2021/KUSK.

Předmětem přezkoumání jsou dle ust. § 2 zák. č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů, údaje o ročním hospodaření územního celku, tvořící součást závěrečného účtu podle zákona č. 250/2000 Sb., ve znění pozdějších předpisů, a to:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu, včetně peněžních operací týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníky nebo fyzickými osobami,
- finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku,
- nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem,
- ověření poměru dluhu územního celku k průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky podle právního předpisu upravujícího rozpočtovou odpovědnost.

Přezkoumání hospodaření bylo provedeno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Podle ustanovení § 2 odst. 3 zákona č. 420/2004 Sb. nebyly předmětem přezkoumání údaje, na které se vztahuje povinnost mlčenlivosti podle daňového řádu.

Posledním kontrolním úkonem ve smyslu ustanovení § 12 odst. 1 písm. g) kontrolního řádu učiněným dne 21.04.2022 bylo shrnutí kontrolních zjištění, předání přezkoumaných dokumentů zástupcům územního celku a prohlášení kontrolora pověřeného řízením přezkoumání, že kontrola na místě je ukončena.

A. Přezkoumané písemnosti

Střednědobý výhled rozpočtu

- na roky 2021 až 2023 schválený zastupitelstvem obce dne 25.11.2020, zveřejněn dne 26.11.2020, návrh zveřejněn od 4.11.2020 do 31.12.2020
- na roky 2022 až 2024 schválený zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, zveřejněn dne 22.12.2021, návrh zveřejněn od 5.12.2021 do 31.12.2021

Návrh rozpočtu

- zveřejněn od 26.11.2020 do 31.12.2020

Schválený rozpočet

- zastupitelstvem obce dne 17.12.2020 jako schodkový, schodek bude kryt přebytkem finančních prostředků z minulých let, závazné ukazatele odvětvového třídění dle rozpočtové skladby (paragrafy), zveřejněn dne 18.12.2020

Stanovení závazných ukazatelů zřízeným organizacím

- dopisem ze dne 18.12.2020 pro Základní školu a Mateřskou školu Krnsko

Rozpočtová opatření

- č. 1/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 31.3.2021, zveřejněno dne 19.4.2021
- č. 2/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 19.5.2021, zveřejněno dne 25.5.2021
- č. 3/2021 - schváleno místostarostou obce dne 19.7.2021, zveřejněno dne 2.9.2021
- č. 4/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 22.9.2021
- č. 5/2021 - schváleno starostou obce dne 15.9.2021, zveřejněno dne 5.10.2021
- č. 6/2021 - schváleno starostou obce dne 19.10.2021, zveřejněno dne 9.11.2021
- č. 7/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 18.11.2021, zveřejněno dne 19.11.2021
- č. 8/2021 - schváleno zastupitelstvem obce dne 21.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022
- č. 9/2021 - schváleno starostou obce dne 31.12.2021, zveřejněno dne 3.1.2022

změny rozpisu rozpočtu

- č. 1/2021 ze dne 31.5.2021, č. 2/2021 ze dne 30.6.2021, č. 3/2021 ze dne 30.7.2021, č. 4/2021 ze dne 31.12.2021

Závěrečný účet

- za rok 2020, projednán a schválen zastupitelstvem obce dne 19.5.2021 spolu se zprávou o přezkoumání hospodaření obce za rok 2020 s vyjádřením "s výhradami", nápravná opatření byla přijata samostatným usnesením téhož dne, zveřejněn dne 24.5.2021, návrh zveřejněn od 3.5.2021 do 31.5.2021

Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu

- k 31.1.2021 a 28.2.2021 ze dne 11.3.2021, 31.3.2021 ze dne 13.4.2021, 31.5.2021 ze dne 14.6.2021, 30.6.2021 ze dne 13.7.2021, 31.7.2021 ze dne 18.8.2021, 31.12.2021 ze dne 26.1.2022

Výkaz zisku a ztráty

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Rozvaha

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Příloha rozvahy

- k 30.6.2021 ze dne 19.7.2021, 31.12.2021 ze dne 7.2.2022

Účtový rozvrh

- platný pro rok 2021

Hlavní kniha

- k 31.7.2021 ze dne 1.9.2021, 31.12.2021 ze dne 21.4.2022 - dle potřeby

Kniha došlých faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-001-00001 - 21-001-00310, dle potřeby

Kniha odeslaných faktur

- vedena v modulu KEO4 - č.: 21-002-00001 - 21-002-00203, dle potřeby

Faktura

- dodavatelská - č.: 21-001-00244 - 21-001-00249, 21-001-00252 - 21-001-00254, 21-001-00276, 21-001-00286 - 21-001-00310
- odběratelská - č.: 21-002-00111, 21-002-00138, 21-002-00190, 21-002-00194, 21-002-00195, 21-002-00198, 21-002-00199, 21-002-00200 - 21-002-00203

Bankovní výpis

- k účtu č. 3929181/0100 vedenému u Komerční banky, a.s. - č.: 7, 36 - 48, 79 - 83, 92
- k účtu č. 94-314181/0710 vedenému u České národní banky - č.: 10, 4 - 15, 30
- k účtu č. 483192309/0800 vedenému u České spořitelny, a.s. - č.: 006, 012
- k účtu č. 286301481/0300 vedenému u ČSOB a.s. (úvěr) - č.: 2021/6, 2021/12
- k účtu č. 287368530/0300 vedenému u ČSOB a.s. - č.: 2021/6, 2021/11 - 2021/12
- k účtu č. 286204382/0300 vedenému u ČSOB a.s. - č.: 2021/32, 2021/54 - 2021/66, 2021/124 - 2021/128, 2021/141

Účetní doklad

- k č. 3929181/0100 - č.: 21-801-00014, 21-801-00036 - 21-801-00048, 21-801-00079 - 21-801-00083
- k č. 94-314181/0710 - č.: 21-803-00010, 21-803-00014 - 21-803-00015
- k č. 483192309/0800 - č.: 21-802-00006, 21-802-00009 transakce č. 32
- k č. 286301481/0300 (úvěr) - č.: 21-806-00006, 21-806-00011 - 21-806-00012
- k č. 287368530/0300 - č.: 21-805-00006
- k č. 286204382/0300 - č.: 21-804-00032 transakce č. 1, 21-804-00054 - 21-804-00066, 21-804-00124 - 21-804-00128
- č.: 21-003-00085
- č.: 21-005-00002, 21-005-00004, 21-005-00007, 21-005-00010, 21-005-00017, 21-005-00018, 21-005-00023
- č.: 21-006-00004 - 21-006-00005, 21-006-00007
- č.: 21-008-00014

Pokladní kniha (deník)

- vedena v modulu KEO4 za období červen a listopad
- skonto pokladní hotovosti k 1.9.2021 v 7:45hod. činí Kč 48.337,00, stav souhlasí se záznamem v pokladní knize, k dokladu č. 21-701-0674 ze dne 30.8.2021 (výdej)

Pokladní doklad

- č. 21-701-00453 - 21-701-00574, 21-701-00813 - 21-701-00873, 21-701-00923

Evidence poplatků

- vedena ručně v knihách - místní poplatky za odpad, za psy, hrobová místa k 31.12.2021

Evidence majetku

- vedena v modulu majetku KEO4, dle jednotlivých syntetických účtů

Inventurní soupis majetku a závazků

- složka inventarizace majetku a závazků obce k 31.12.2021 – Plán inventur na rok 2021 ze dne 29.11.2021, Inventarizační zpráva ze dne 31.1.2022

Mzdová agenda

- výplatní lístek os.č. 73 za období 1.2021 a 2.2021, výkaz odpracovaných hodin za únor 2021, mzdový list za období 1/2021 - 12/2021 ke kontrolované dohodě o provedení práce

Odměňování členů zastupitelstva

- Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 6/2021 - uvolněný starosta os. č. 95, neuvolněný místostarosta os. č. 33
Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 7/2021 - os. č. 95, os. č. 33, os. č. 151
- mzdový list za období 1/2021 - 12/2021 - všichni neuvolnění zastupitelé

Účetnictví ostatní

- Protokol o schválení účetní závěrky obce za rok 2020 ze dne schválení 19.5.2021
- Informace o schválení účetní závěrky Základní školy Krnsko za rok 2020 ze dne schválení 19.5.2021
- Přiznání k dani z příjmu právnických osob ze dne podání 16.3.2021

Výkaz zisku a ztráty zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 25.2.2022 - dle potřeby

Rozvaha zřízených příspěvkových organizací

- k 31.12.2021 ze dne 25.2.2022 - dle potřeby

Smlouvy o dílo

- Smlouva o dílo ze dne 21.10.2021, zhotovitel TopGis, s.r.o., Brno, na online Mapovou aplikaci GisOnline, cena za roční provoz Kč 7.200,00 bez DPH, na dobu neurčitou
- Smlouva o dílo č. zhotovitele 2021/01-31 ze dne 18.11.2021, zhotovitel H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, na investiční akci "Místní komunikace Krnsko, Vystřkov", cena díla Kč 5.275.629,97 bez DPH
- Objednávka č. 005/18/2021/MMR ze dne 19.11.2021, zhotovitel TEWIKO systems, s.r.o., Stráž nad Nisou, na projektovou přípravu akce "Herní prvky na dětská hřiště v obci Krnsko", včetně zpracování technické projektové dokumentace a žádosti o poskytnutí podpory, cena díla Kč 9.000,00 bez DPH

Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod)

- Kupní smlouva č. UZSVM/SMB/5179/2020-SMBM ze dne 1.4.2021, prodávající Česká republika - Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, obec kupuje ideální spoluvlastnický podíl ve výši 1/3 pozemku stp.č. 102 zastavěná plocha a nádvoří v k.ú. Jizerní Vtelno, za cenu Kč 213.196,66
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 21.4.2021, kupující fyzická osoba, obec prodává pozemek p.č. 583/1 o výměře 53 m² v k.ú. Krnsko, kupní cena Kč 7.950,00
- Kupní smlouva o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 9.6.2021, kupující fyzická osoby, obec prodává pozemek p.č. 112/8 o výměře 62 m² a p.č. 112/9 o výměře 19 m² vše v k.ú. Krnsko, kupní cena Kč 12.150,00

Darovací smlouvy

- Darovací smlouva ze dne 21.12.2021, obdarovaná Knihovna města Mladá Boleslav, obec daruje Kč 1.000,00 pro účely regionální činnosti v roce 2022

Smlouvy o výpůjčce

- Smlouva o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 4.10.2021, provozovatel Zásilkovna s.r.o. Praha 9, obec přenechává do užívání plochu o výměře 2,1m² nacházející se na pozemku p.č. 45/49 v k.ú. Krnsko, užívání bezúplatně, na dobu neurčitou

Zveřejněné záměry o nakládání s majetkem

- ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 21.4.2021 – zveřejněn od 1.2.2021 do 17.2.2021
- ke Kupní smlouvě o převodu vlastnictví k nemovitosti ze dne 9.6.2021 – zveřejněn od 21.4.2021 do 7.5.2021

- ke Smlouvě o umístění Z-Boxu a spolupráci při jeho provozování ze dne 4.10.2021 - zveřejněn dle doložky od 17.8.2021 do 10.9.2021

Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím

- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Krnsko číslo: 1/2020 ze dne 7.4.2021 ve výši Kč 45.000,00 na podporu činnosti Spolku Krnsko, vyúčtování předloží příjemce do 30.11.2021 - předloženo 30.11.2021
- Veřejnoprávní smlouva o poskytnutí neinvestiční dotace z rozpočtu obce Krnsko číslo: 2/2020 ze dne 13.4.2021 ve výši Kč 80.000,00 na podporu sportu a volnočasových aktivit FK Krnsko, vyúčtování předloží příjemce do 30.11.2021 - předloženo 30.11.2021
- Dokument ze dne 27.1.2021 "Předložení dokladů k čerpané dotaci obce Krnsko za rok 2020", dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 1/2020 ze dne 20.5.2020 ve výši Kč 45.000,00 na podporu činnosti Spolku Krnsko. Vyúčtování podloženo kopiemi dokladů v celkové výši Kč 16.834,40, vratka ve výši Kč 28.165,60 zaslána na účet obce dne 26.1.2021

Dohody o provedení práce

- ze dne 1.1.2021 uzavřena s os. č. 73 na období od 4.1.2021 do 31.3.2021 v rozsahu do 300hod. - řidič

Smlouvy ostatní

- Smlouva o umožnění realizovat stavbu č. S-3663/00066001/2020/MH/HRU/SS ze dne 17.2.2021, vlastník pozemků Středočeský kraj, zastoupený Krajskou správou a údržbou silnic Středočeského kraje, obec jako stavebník, předmětem smlouvy je možnost realizovat stavbu "Zvýšení bezpečnosti chodců u obecního úřadu" na pozemku p.č. 576/1 - ostatní plocha v k.ú. Krnsko v rozsahu cca 422m². Upozorňujeme, že dle předloženého zápisu ze zasedání dne 31.3.2021 schválilo zastupitelstvo usnesením č. 4 ZO 3/2021 uvedenou smlouvu s tím, že starosta je oprávněn smlouvu podepsat. Starosta tento úkon podpisu, ale učinil již 25.1.2021, tedy před schválením zastupitelstvem
- Smlouva o poskytnutí konzultačních služeb ze dne 24.11.2021, poskytovatel KP Stavební s.r.o., Praha 8, poskytování odborného poradenství např. spolupráce při přípravě technických projektů, pevná cena služeb Kč 30.000,00 bez DPH/měsíc a další platby za provedené úkony, na dobu určitou od 1.12.2021 do 31.12.2022

Dokumentace k veřejným zakázkám

- složka veřejné zakázky malého rozsahu na investiční akci "Místní komunikace Krnsko, Vystrkov", zhotovitel H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, cena díla Kč 5.275.629,97 bez DPH

Vnitřní předpis a směrnice

- Směrnice č. 1/2012 pro vedení účetnictví, bod. č. 8 - Mzdy - vnitřní platový předpis, s účinností 1.3.2012
- Směrnice č. 1/2018 k zadávání veřejných zakázek malého rozsahu obce Krnsko, účinnost od 20.3.2018
- použito podpůrně

Informace o přijatých opatřeních (zák. 420/2004 Sb., 320/2001 Sb., apod.)

- dopisem ze dne 25.5.2021 č.j. 065657/2021/KUSK

Zápisy z jednání zastupitelstva včetně usnesení

- ze dne 25.11.2020, 17.12.2020, 31.3.2021, 19.5.2021, 28.7.2021, 15.9.2021, 18.11.2021, 21.12.2021 - nepřezkoumáváno, použito podpůrně

Výsledky kontrol zřízených organizací

- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 31.3.2021 za kontrolované období: druhé pololetí roku 2020
- Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě v Základní škole a mateřské škole Krnsko ze dne 15.12.2021 za kontrolované období: první pololetí roku 2021

Nespecifikován

- Dokument odstoupení z funkce starosty ke dni 30.6.2021
- Dohoda o prodloužení splatnosti se zhotovitelem Stavokomplet spol. s.r.o., Zápy ze dne 15.12.2021, dohoda o částečné úhradě faktury č. 21-001-00276 ze dne 30.11.2021, doplatek faktury bude uhrazen po schválení doplatku dotace fondem
- použito podpůrně

V kontrolovaném období obec Krnsko, dle prohlášení místostarosty obce, neuzavřela smlouvu směnnou, nájemní, pachtovní, smlouvu o výprose, o nabytí, převodu nebo o zřízení práva stavby k pozemku ve svém vlastnictví, ani jinou smlouvu o nabytí a převodu majetku včetně smlouvy o nakládání s věcnými právy, nehospodařila s majetkem státu, neručila svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, a to ani v případech taxativně vyjmenovaných v § 38 odst. 3 zákona o obcích, nezastavila movitý a nemovitý majetek, neuzavřela smlouvu o přijetí a poskytnutí úvěru nebo zápůjčky, smlouvu o přijetí dotace, smlouvu o převzetí dluhu, o převzetí ručitelského závazku, o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, smlouvu o společnosti a poskytování majetkových hodnot podle smlouvy o sdružení, jehož je obec společníkem, nekoupila ani neprodala cenné papíry, obligace, nevydala komunální dluhopisy, nezřídila ani nezrušila příspěvkovou organizaci a organizační složku, nezaložila ani nezrušila právnickou osobu, neuskutečnila majetkové vklady do právnických osob, neprovozovala hospodářskou (podnikatelskou) činnost, uskutečnila pouze veřejné zakázky malého rozsahu.

B. Zjištění z přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření obce Krnsko:

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **Zákon č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů § 219 odst. 1, neboť:**

Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele Smlouvu o dílo č. zhotovitele 2021/01-31 ze dne 18.11.2021, zhotovitel H-INTES s.r.o., Mladá Boleslav, na investiční akci "Místní komunikace Krnsko, Vystrkov“, cena díla Kč 5.275.629,97 bez DPH do 15 dní od jejího uzavření.

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků zjištěných:

a) při dílčím přezkoumání

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky – porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování v případě účtování daně z příjmu právnických osob za rok 2020. Dle výkazu Výkaz zisku a ztráty sestaveného ke dni 30.6.2021 je vykázán záporný zůstatek (Kč 458.660,00) na účtu 591 - Daň z příjmu. Při kontrole účtování bylo zjištěno, že se jedná o celkové chybné účtování o dani z příjmu právnických osob dokladem č. 21-005-00004 ze dne 16.3.2021. Dle výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2021 je této souvislosti vykázán i chybný stav (Kč 917.320,00) účtu 341 - Daň z příjmu. Podotýkáme, že stejný nedostatek byl účtován i v případě proúčtování daně z příjmu právnických osob za rok 2019.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 21-005-00018.

ČÚS č. 701, neboť:

Obec nedodržela postupy účtování v případě vyúčtování (vratka ve výši Kč 28.165,60, účtováno dokladem č. 21-003-00085 ze dne 26.1.2021) poskytnuté dotace v roce 2020 dle Veřejnoprávní smlouvy o poskytnutí neinvestiční dotace číslo: 1/2020 ze dne 20.5.2020 ve výši Kč 45.000,00 na podporu činnosti Spolku Krnsko. Ve výkazu Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2021 je v této souvislosti na účtu 345 - Závazky k osobám mimo vybrané instituce vykázán záporný zůstatek ve výši Kč 45.000,00.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 21-005-00010.

▪ **Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 8, neboť:

Obec nedodržela stanovené postupy při vedení účetnictví, neboť zůstatek účtu 451 - Dlouhodobé úvěry, vykázány ve výkaze Rozvaha sestaveného ke dni 30.6.2021 ve výši Kč 13.753.461,00 nesouhlasí se stavem konečného zůstatku úvěrového účtu ke dni 25.6.2021. Konečný stav činil Kč 13.262.271,00. Rozdíl mezi těmito zůstatky je chybným účtováním veden na účtu 262 - Peníze na cestě.

NAPRAVENO

Opravným dokladem č. 21-005-00017.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 72 odst. 5., neboť:

Obec chybně poskytla odměnu neuvolněnému místostarostovi os. č. 33 za období 7/2021, neboť za období od 1.7.2021 do 27.7.2021 poskytla poměrnou část odměny uvolněného starosty (odstoupil z funkce k 30.6.2021) z důvodu zastupování funkce starosty. Pro poskytnutí této odměny nebyla splněna podmínka dle zákona č. 128/2000 Sb., § 75 odst. 1, tj. místostarosta nezastupoval funkci starosty nepřetržitě po dobu delší než 4 týdny. Podotýkáme, že místostarosta byl do funkce neuvolněného starosty zvolen dne 28.7.2021.

Dále byla chybně poskytnuta odměna za období 7/2021 neuvolněnému zastupiteli os.č. 151, který od dne 28.7.2021 vykonává funkci neuvolněného místostarosty.

NENAPRAVENO

Chyba napravena v plném rozsahu u neuvolněného místostarosty os. č. 151, a to snížením odměny za období srpen 2021.

V případě neuvolněného starosty os. č. 33, bylo napraveno částečně, neboť vratka dle dokladu č. 21-802-00009 transakce č. 32 ze dne 22.9.2021 ve výši Kč 28.805,00 byla provedena pouze rozdílem čisté odměny neoprávněně vyplacené a čisté odměny, která skutečně náležela. Vypořádání nebylo provedeno u odvedené zálohové daně z příjmu a odvodu na zdravotní pojišťovně. Podotýkáme, že ke konečné kontrole byl předložen nový Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 7/2021 s uvedením správné odměny, z tohoto důvodu je na mzdovém listě v období 7.2021 uvedena odměna, která skutečně náležela. Účetní a místostarosta obce byli upozorněni, že původní Protokol - mzdy po výpočtu - dle osobních čísel za období 7/2021, který byl předložen při dílčím přezkoumání musí být zachován k archivaci.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 16 odst. 5, neboť:

Obec nezveřejnila do dne dílčího přezkoumání tj. 1.9.2021 rozpočtové opatření č. 3/2021, které bylo schváleno místostarostou obce dne 19.7.2021.

NAPRAVENO

Zveřejněním ostatních rozpočtových opatření provedených v roce 2021 v daném termínu. Podotýkáme, že rozpočtové opatření č. 3/2021 bylo dodatečně zveřejněno dne 2.9.2021.

§ 3 odst. 2, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu na roky 2021 – 2023 neobsahoval souhrnné základní údaje o dlouhodobých závazcích a pohledávkách, o finančních zdrojích a potřebách dlouhodobě realizovaných záměrů. Podotýkáme, že obec vykazuje na účtu 451 dlouhodobý úvěr.

NAPRAVENO

Předložením schváleného střednědobého výhledu rozpočtu na roky 2022 - 2024, kde jsou uvedeny splátky úvěru a dlouhodobé závazky na dané roky.

b) při přezkoumání hospodaření za předchozí roky

Byly zjištěny následující chyby a nedostatky - porušeny níže uvedené předpisy:

▪ **ČÚS č. 701 – 710 (§ 36 odst. 1 zákona o účetnictví)**

ČÚS č. 701 bod 4.2., neboť:

Obec nevytvořila analytické účty, případně nezajistila jinými nástroji pro členění syntetických účtů majetek zatížený věcným břemenem např. pozemky p.č. 55/2, p.č. 45/49, p.č. 45/50, p.č. 567/11.

NAPRAVENO

Dokladem č. 21-005-00002 ze dne 1.3.2021

▪ **Vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů**

§ 7 odst. 2, neboť:

Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí k účtům č. 031 a č. 042.

NAPRAVENO

Ověřením skutečných stavů u všech účtů se stavem k 31.12.2021.

▪ **Zákon č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů**

§ 84 odst. 2, 4, neboť:

Zastupitelstvo nerozhodlo o úkonu spadajícím do jeho vyhrazené pravomoci, neboť neschválilo rozpočtové opatření č. 2/2020, č. 4/2020, č. 5/2020. Rozpočtová opatření schválil starosta obce nad rámec stanovené pravomoci.

NAPRAVENO

Předložením rozpočtových opatření provedených do dne dílčího přezkoumání, kde se chyba již neopakovala.

▪ **Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů**

§ 4 odst. 3, neboť:

Střednědobý výhled rozpočtu předpokládal na r. 2020 rozpočet schodkový (příjmy ve výši Kč 10.389.000,00, výdaje ve výši Kč 15.612.000,00, financování - Kč 5.223.000,00), ve skutečnosti pak byl navržen a schválen rozpočet schodkový - příjmy Kč 28.750.600,00, výdaje Kč 43.174.000,00, financování - Kč 15.424.000,00, splátky dlouhodobého úvěru 1.000.000,00. Podotýkáme, že Střednědobý výhled rozpočtu neobsahuje údaje o dlouhodobých závazcích (splátkách úvěru) a dlouhodobých pohledávkách.

NAPRAVENO

Sestavením rozpočtu na rok 2021 v souladu se střednědobým výhledem rozpočtu na rok 2021.

- **Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů**

§ 111, neboť:

Obec poskytla odměnu za období březen, květen a prosinec v rozporu se stanovenou výší odměny dle uzavřené dohody o provedení práce s pí D.S. ze dne 1.1.2020 (přeplatek).

NAPRAVENO

Ponížením odměny za vykonanou práci v období únor 2021 dle dohody o provedení práce ze dne 1.1.2021.

D) Závěr

Při přezkoumání hospodaření obce Krnsko za rok 2021 podle § 2 a § 3 zákona č. 420/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů

Byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c):

(§ 10 odst. 3 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb.)

- Obec jako zadavatel neuveřejnila na profilu zadavatele smlouvu uzavřenou na veřejnou zakázku včetně všech jejích změn a dodatků v souladu se zákonem.

Byly zjištěny nedostatky spočívající v:

(§10 odst. 3 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.)

C5) neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání.

- Tyto chyby a nedostatky jsou specifikovány v oddíle C) pod písm. a).

Upozornění na rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:
Neuvádí se.

Podíly dle § 10 odst. 4 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

| | |
|---|----------------|
| a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku | 1,27 % |
| b) podíl závazků na rozpočtu územního celku | 60,76 % |
| c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku | 0,00 % |

Komentář:

Celkový objem dlouhodobých pohledávek činí 0,00 Kč.

Celkový objem dlouhodobých závazků činí 44 152 529,82 Kč.

Výrok dle § 10 odst. 4 písm. c) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění:

- Dluh územního celku nepřekročil 60% průměru jeho příjmů za poslední 4 rozpočtové roky.

Krnsko 21.04.2022

Podpisy kontrolorů:

Jana Pýchová

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání

Marcela Pavlíčková

.....
kontrolorka

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním zprávy se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Zpráva obsahuje výsledky konečného i dílčího přezkoumání.

Návrh zprávy se vyhotovuje ve dvou stejnopisech. Stejnopis č. 2 se předává statutárnímu zástupci přezkoumávaného subjektu a stejnopis č. 1 se zakládá do příslušného spisu územního celku vedeného Odborem interního auditu a kontroly Krajského úřadu Středočeského kraje.

S obsahem návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce o počtu 14 stran byl seznámen a stejnopis č. 2 převzal, p. Ing. Libor Šotek, místostarosta obce. Dále místostarosta obce převzal v elektronické podobě nepodepsanou zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření obce Krnsko ve strojově čitelném formátu PDF pro naplnění ustanovení § 4 zákona č. 99/2019 Sb.

Ing. Libor Šotek
místostarosta obce Krnsko

.....
dne 21.04.2022

Poučení:

Územní celek může do 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s ustanovením § 6 odst. 1 písm. d) zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění.

V rámci stanoviska může územní celek proti kontrolním zjištěním uvedeným v návrhu zprávy podat dle ustanovení § 13 kontrolního řádu písemné a zdůvodněné námitky ve lhůtě 15 dnů ode dne předání návrhu zprávy kontrolnímu orgánu, a to kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání na adresu: Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5.

Územní celek je ve smyslu ust. § 13 odst. 1 písm. b) zákona č. 420/2004 Sb., povinen přijmout opatření k nápravě chyb a nedostatků uvedených ve zprávě o výsledku přezkoumání hospodaření a podat o tom písemnou informaci příslušnému přezkoumávajícímu orgánu – Krajský úřad Středočeského kraje, Odbor interního auditu a kontroly, Zborovská 11, 150 21 Praha 5, a to nejpozději do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku.

Územní celek je dále ve smyslu ustanovení § 13 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., povinen v informacích podle ustanovení § 13 odst. 1 písm. b) téhož zákona uvést lhůtu, ve které podá příslušnému přezkoumávajícímu orgánu písemnou zprávu o plnění přijatých opatření a v této lhůtě příslušnému přezkoumávajícímu orgánu uvedenou informaci zaslat.

Nesplněním těchto povinností se územní celek dopustí přestupku (§14 odst. 1 písm. b) a c) zákona č. 420/2004 Sb.). Podle ustanovení § 14 odst. 2 zákona č. 420/2004 Sb., v platném znění, lze za přestupek uložit pokutu do výše 50 000,00 Kč.

Rozdělovník:

| Stejnopis | Počet výtisků | Předáno | Převzal |
|-----------|---------------|-------------------------------------|------------------|
| 1 | 1 x | Krajský úřad Středočeského kraje | Jana Pýchová |
| 2 | 1 x | Obec Krnsko | Ing. Libor Šotek |

Upozornění:

- **Přesnost a úplnost usnesení zastupitelstva obce při nakládání s majetkem** - Upozorňujeme na nutnost uvádět v usneseních zastupitelstva obce týkajících se zejména nakládání s majetkem veškeré náležitosti schváleného rozhodnutí, tj. přesně (jmenovitě) definovat smluvní strany, specifikovat předmět smlouvy a kupní cenu. (viz též Metodické doporučení k činnosti územních samosprávných celků č. 7.1 publikované v r. 2014 Ministerstvem vnitra na stránkách www.mvcr.cz/odk).
- **Inventarizace bankovních účtů** - důrazně upozorňujeme na důslednou kontrolu účtování bankovních transakcí na jednotlivých analytických účtech účtu 231 – Základní běžný účet územních samosprávných celků. Zůstatky na bankovních účtech dle bankovních výpisů k 31.12.2021 souhlasí s dokumentem „Inventurní soupis podle SU AU k 31.12.2021“ předložených obcí k účtu 231, ale dle hlavní knihy sestavené k 31.12.2021 jsou zůstatky na jednotlivých analytických účtech účtu 231 v rozdílných částkách. Celková hodnota zůstatků na jednotlivých bankovních výpisech je totožná s celkovou částkou na účtu 231 - Základní běžný účet územních samosprávných celků v hlavní knize sestavené k 31.12.2021 ve výši Kč 16.475.783,20.
- **Rozpočtová opatření** - Důrazně upozorňujeme na dodržování plnění rozpočtu. Dle výkazu FIN 2-12M sestaveného ke dni 31.1.2021 byl uskutečněn výdaj na § 3723 ve výši Kč 12.973,62 a § 3725 ve výši Kč 2.420,00 bez krytí rozpočtu. Na uvedených paragrafech je ve sloupci schválený rozpočet a rozpočet po změnách uvedena Kč 0,00. Rozpočtové opatření bylo provedeno až ke dni 31.3.2021. V dalším účetním období se nedostatek již neopakoval.